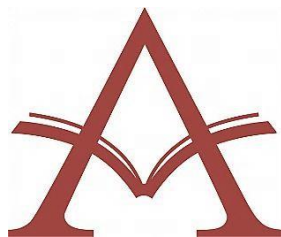


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**La Planificación Tributaria mejora el Capital de Trabajo
en la Empresa Fabrinox SAC**

**PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR:

QUISPE PARI RUTH YOVANA

ASESOR:

Lic. MILLAN BAZAN CESAR AUGUSTO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN TRIBUTACION Y AUDITORIA

LIMA, PERÚ

ENERO, 2019

**LA PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA MEJORA EL
CAPITAL DE TRABAJO EN LA EMPRESA
FABRINOX SAC**

Resumen

En la presente tesis, la problemática se expresa: ¿En qué medida la planificación tributaria mejora el capital de trabajo de la empresa fabrincox SAC en el 2017? Considera la hipótesis: La planificación tributaria mejora el capital de trabajo de la empresa fabrincox SAC en el año 2017. Su objetivo: Determinar como la planificación tributaria mejora el capital de trabajo a través de normas, procedimientos, técnicas y reportes mediante la información razonable sobre el capital de trabajo, rentabilidad, gestión y la planificación facilita en la toma de decisiones en la empresas fabrincox SAC en el distrito San Martín en el 2017. La investigación es básica, de nivel descriptivo - correlacional; el diseño es descriptivo - correlacional. La población está compuesta por 23 personas y El tipo de muestreo fue no probabilístico.

La encuesta fue la técnica para la recopilación de datos. El cuestionario fue el instrumento. Se empleó la técnica de procesamiento de datos: clasificación y ordenamiento, proceso computarizado con Excel y registro manual. En el análisis de información: indagación, análisis documental, comprensión de gráficos y conciliación de datos. La consecuencia más relevante es que el 83 por ciento de los encuestados acepta que la planificación tributaria del contribuyente mejora el cumplimiento de la obligación tributaria.

Palabras claves: capital de trabajo, toma de decisiones, rentabilidad, normas tributarias

Abstract

In this thesis, the problem is expressed: in what extent the tax planning improves the working capital of the company fabrincox SAC in 2017? Considered the hypothesis: tax planning improves the working capital of the company fabrincox SAC in 2017. Your aim: Determine how the tax planning improves the working capital through standards, procedures, techniques and reporting through the reasonable information about the working capital, profitability, management and planning facilitates decision-making in the companies fabrincox SAC in San Martin de Porres in 2017. Research is basic, level descriptive - correlational study; the design is descriptive - correlational. The population is made up of 23 people and the type of sampling non-probability was.

Techniques for data collection was the survey. The instrument was the questionnaire. Applied techniques of data processing: ordering and sorting, manual entry, process computer with Excel. In the analysis of information: documentary analysis, inquiry, conciliation of data, understanding of graphics. The most important result is that 83 per cent of respondents accept that the taxpayer tax planning improves the tax obligation.

Key words: working capital, takes decisions, profitability, tax rules

Tabla de contenido

Resumen.....	iii
Abstract	iv
Tabla de contenido.....	v

1. Problema de la Investigación

1.1. Descripción de la realidad problemática	1
1.2. Planteamiento del problema	4
1.2.1 Problema general.....	4
1.2.1 Problema específicos.....	4
1.3. Objetivos de la investigación	4
1.3.1 Objetivos general	4
1.3.2 Objetivos específicos	4
1.4. justificación e importancia de la investigación	5

2. Marco Teórico

2.1. Antecedentes de la investigación	6
2.1.1 Internacionales	6
2.1. 2 Nacionales	12
2.2. Bases teóricas	20
2.2.1. Planificación tributaria	20
Definición	20
Obligación tributaria	21
Exigibilidad de la obligación tributaria	22
Cumplimiento de la obligación tributaria	23
Impuesto general a las ventas	24
Crédito fiscal	25
Regímenes especiales del IGV	26
Aplazamiento y/o fraccionamiento de la deuda tributaria	28
Impuesto a la renta de empresas	29
Elusión tributaria	30
2.2.2. Capital de trabajo	32
Definición	32

Gestión del capital de trabajo	33
Administración del capital de trabajo	34
Rentabilidad	35
Ciclo de conversión del efectivo	36
Riesgo de liquidez	37
2.3. Definición de términos básicos	39
3. Conclusiones	
4. Recomendaciones	
5. Aporte Científico del investigador	
6. Cronograma	
7. Referencias	
8. Apéndices	

1. Problema de la Investigación.

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

Las empresas actualmente buscan un manejo adecuado para cumplir con sus obligaciones tributarias pero son muy pocas empresas que planifican de forma eficiente. Es importante destacar que si no se cuenta con una buena planificación frente a sus obligaciones tributarias las empresas invertirán tiempo y tendrán dificultades, deteriorando así el clima empresarial que limita a tomar mejores decisiones.

Para la planificación las empresas también se encuentran en una búsqueda eterna de sus obligaciones tributarias. Ante esta situación las empresas necesitan generar mayor utilidades o ingresos posibles y falta de este conocimiento recurren a la informalidad de no cumplir con sus obligaciones tributarias que la mayoría de nuestro país lo practican. En especial las empresas que no cuenta con un personal capacitado para enfrentar la problemática de aplicar correctamente en interpretar y aplicar correctamente, por otro lado la administración tributaria crea prohibiciones y limitaciones excesivas que afecta a la empresa en la situación económica.

Al realizar las adquisiciones de servicios, bienes y desembolsos que forman parte de ello no hay observancia de ley y la norma no puntualiza los lineamientos que establece y genera un impuesto elevado a favor del estado de tal manera los pagos a favor de la sunat provenientes de pagos innecesarios de multas. Una buena planificación tributaria es primordial para las empresas durante el transcurso de toma de decisiones para realizar con tranquilidad y seguridad, aplicando los recursos adecuadamente.

Las empresas buscan establecer mediante una planificación tributaria que le permiten cumplir con sus impuestos conforme a la ley y en el tiempo estipulado evitándose de pagar multas e interés que afectan su efectivo del deudor tributario, muy en contrario demanda beneficiarse con ahorro tributario.

El ente obligado a cumplir con sus obligaciones tributarias, la planificación tributaria le permite de una forma en obtener ventajas tributarias siempre y cuando estén dentro del límite de ley y evitarse de contingencias tributarias en el futuro perjudicándose económicamente el recurso de la empresa y también afectando la recaudación del fisco.

El capital de trabajo en la actualidad se ha convertido en una partida de gran importancia en el crecimiento de la actividad empresarial, la empresa en el accionar de toda la actividad empresarial al constituir su fondo que le permite disponer para cumplir con sus obligaciones en el corto plazo. Por el contrario existen empresas que la administración del capital de trabajo no toma en cuenta para un crecimiento económico de la empresa.

Para seguir en marcha un negocio necesita de recursos para cubrir materias primas, insumos, compra de activo fijo, pago de mano de obra y el gasto de pago de operación, para cubrir sus necesidades en el tiempo las empresas en el corto plazo el capital debe estar disponible.

El capital de trabajo de la empresa es la capacidad que tiene para continuar con el desarrollo normal de sus actividades en un corto plazo, a través de estas el ente puede tomar decisiones eficientes para administración de las cuentas por cobrar, del efectivo y el efectivo, evidenciándose la eficacia y eficiencia con que se están aprovechando sus patrimonios.

Esta situación me resulto motivo de estudio a la empresa fabrinox SAC, dedicada a la actividad obras de ingeniería mecánica. La empresa fue constituida en el año 2003, en el distrito de San Martín, su misión es ser proveedor de soluciones integrales a las necesidades de nuestros clientes, trabajamos con un equipo humano especializado y comprometido. Para lo cual mi propósito es analizar como una buena planificación tributaria mejora el capital de trabajo de la empresa. Tal es el caso que la empresa fabrinox SAC. No cuenta con una planificación tributaria, desarrollan sus actividades tomando decisiones sin ninguna base que le permita mejorar su capital de trabajo. No cuenta con un control adecuado que los permita conocer cuánto es lo que genera realmente la empresa.

Esta problemática de no contar con una planificación tributaria no permite cumplir con la obligación tributaria, perjudicando a si la gestión del capital de trabajo y la rentabilidad limitando así lograr los objetivos y metas que se plantea la empresa en la manejo de los recursos designados al desempeño de las exigencias tributarias en las mejores oportunidades y condiciones, lo que afecta conseguir los mayores beneficios monetarios en término de rentabilidad para el desarrollo del proceso de empresarial.

1.2 Planteamiento del Problema

1.2.1. Problema general.

¿En qué medida la planificación tributaria mejora el capital de trabajo de la empresa Fabrinox SAC ubicada en san Martin de Porres - Lima en el año 2017?

1.2.2. Problemas específicos.

¿En qué medida obligación tributaria influye en la gestión del capital de trabajo en la empresa Fabrinox SAC ubicada en san Martin de Porres - Lima en el año 2017?

¿En qué medida la exigibilidad del tributo influyen en la rentabilidad en la empresa Fabrinox SAC ubicada en san Martin de Porres - Lima en el año 2017?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo general.

Determinar como la planificación tributaria mejora el capital de trabajo en la empresa Fabrinox SAC en el año 2017.

1.3.2 Objetivos específicos.

Determinar la influencia de la obligación Tributaria en la gestión del capital de trabajo en la empresa Fabrinox SAC en el año 2017.

Determinar la influencia de la Exigibilidad del tributo en la rentabilidad en la empresa Fabrinor SAC en el año 2017.

1.4 Justificación e importancia de la investigación

La actual investigación pretende indagar de manera más amplia la importancia de la planificación tributaria y el capital de trabajo, lo que será de utilidad para la empresa Fabrinor SAC de esa manera logrará aumentar la rentabilidad de la empresa consiguiendo un proporcionado desarrollo, manteniendo la información adecuada en lo que respecta al capital de trabajo.

Esta investigación nos permite determinar cómo influye la planificación tributaria en el capital de trabajo de la empresa Fabrinor SAC, el conocimiento por la cual esta indagación destacó teorías y conceptos existentes sobre planificación tributaria y el capital de trabajo, esta investigación se realizara porque la empresa se encuentra en desarrollo constante y se requiere describir el procedimiento del capital de trabajo así como explicar la influencia de la planificación tributaria en el capital de trabajo.

2. Marco teórico

2.1 Antecedentes de la Investigación

2.1.1. Internacionales.

Zapata (2014), en su investigación titulada: *La planificación tributaria como mecanismo para lograr la eficiencia económica en el tratamiento del impuesto a la renta de las sociedades dedicadas al turismo receptivo en el ecuador*. Tesis de posgrado, universidad andina simón bolívar, sede ecuador, en el presente trabajo tiene como objetivo ampliar las fases del desarrollo en la planificación tributaria permitiendo encontrar evidencias que sustenten la investigación donde se han constituido términos de ahorro fiscal y las opciones económicas más viables. La población está representada de la presente investigación por las empresas que se encuentran limitadas en la provincia de pichincha con 288 operadoras. Las conclusiones obtenidas en el trabajo de investigación permitieron conocer la administración del impuesto a la renta en las compañías del sector turístico y la eficiencia económica donde se refleja la capacidad que poseen los expertos tributarios para conseguir la disminución o diferimiento de la carga fiscal, realizando uso de todos los incentivos y beneficios fiscales señalados en la código ecuatoriano.

Comentario: Puedo señalar de esta investigación la importancia de la programación en el ámbito tributario es un elemento que permite conseguir la eficacia económica en las empresas, contribuyendo a informar dificultades no solo de representación tributaria también de índole financiera y económica, presentando al ciudadano varias opciones para que aprovechen las oportunidades y cumpla con sus metas establecidas.

Moreno (2013), en su investigación titulada: *Utilización de instrumentos financieros para la planificación tributaria*. Tesis de posgrado, de la universidad latinoamericana de ciencias sociales sede ecuador. El presente trabajo tiene como objetivo general controlar por la prestación de rentas internas en quito a partir de una orientación tributario y analizar el uso de herramientas financieras por compañías domiciliadas en ecuador. La población está en ecuador en la ciudad de quito y representada por las empresas, donde se identificarán características de las empresas y los instrumentos financieros más utilizados desde un punto de vista tributario. Razonablemente, se establecerá una metodología cualitativa que describan primordiales características de la investigación y los mecanismos empleados por los obligados. Las conclusiones obtenidas en la presente investigación permitieron saber el uso de los herramientas financieras es cada vez más frecuente por grupos multinacionales, estos métodos se convierten en un reto de dominio para la administración tributaria en el ecuador.

Comentario: Las empresas buscan mecanismos que le permitan la utilización de instrumentos financieros para una buena planificación tributaria, permitiendo un adecuado cumplimiento con las obligaciones ante la administración.

Contreras (2016) en su investigación titulada: *La importancia de la planificación fiscal empresarial en Guatemala*. Tesis de posgrado, universidad Rafael Landívar de Guatemala, el presente trabajo tiene como objetivo general en establecer la importancia fiscal empresarial en Guatemala. La población se entrevistaron treinta personas, entre ellas gerentes de pequeñas y medianas empresas y asesores externos. Se utilizaron los métodos científicos indispensables, para realizar una investigación con bases sólidas; el método analítico, cuando se estudió toda la información bibliográfica acerca de los conceptos relacionados con el tema fiscal y se aplicaron al contenido del presente trabajo; el método sintético, cuando se resumió la

información que se estimó importante incorporar; el método deductivo cuando se demostró la importancia de la planificación fiscal empresarial; y, por último el método inductivo para elaborar una propuesta de las etapas que deben incluirse al momento de realizar una planificación fiscal dentro de la empresa. Las conclusiones, permitieron al control del derecho fiscal como del sistema tributario, forma parte del proceso de planificación fiscal empresarial, por ende debe de estar presente en todas las empresas que deseen conseguir con eficiencia el acatamiento de sus obligaciones impositivas. Es importante también entender que al momento de no cumplirse con el pago de las obligaciones tributarias no solo se está perjudicando al estado sino que también las empresas y/o ciudadanos se afectan ya que tendrán que asumir responsabilidades ante la ley por tal incumplimiento.

Comentario: la planificación fiscal es una herramienta que utilizan las empresas dentro del marco de ley, con el fin del cumplimiento de las obligaciones tributarias, cabe resaltar también que ante un incumplimiento de las obligaciones ante el fisco se ve afectado el estado, las empresas y los ciudadanos.

Mata (2015), en su investigación titulada: *Planificación tributaria para la empresa Ecuaminot s.a. ubicada en el cantón salinas, provincia de santa Elena, año 2015*. Tesis de pregrado de la universidad estatal península de santa Elena de la libertad – Ecuador. Tiene como objetivo general valorar el caso de la gestión tributaria en las obligaciones fiscales, mediante comparaciones para la elaboración de la planificación tributaria en las empresas encontradas en la provincia de Santa Elena. El trabajo de investigación fue realizado bajo la modalidad descriptiva. Aunque para el desarrollo del trabajo de investigación se empleará a la población en su totalidad conformada por quince personas que laboran en el área administrativa. Luego de haber realizado el trabajo investigativo en la empresa Ecuaminot

S.A., se obtuvieron resultados que posteriormente fueron analizados, para concluir lo siguiente:

La organización no emplea eficientemente los recursos legales para disminuir la carga impositiva del impuesto a la renta y no realiza un estudio del impacto económico en la empresa tras la cancelación de los impuestos.

Comentario.- puedo señalar de esta investigación que la planificación tributaria es muy importante porque permite a las empresas a desarrollarse eficientemente permitiendo reducir la carga tributaria y cumplir con sus obligaciones tributarias en los plazos establecidos ante la administración evitándose los retrasos en los pagos y esto a su vez que refleje un impacto económico negativo.

Galarraga (2014), en su investigación titulada: *Planificación tributaria del impuesto a la renta en la industria ecuatoriana para el ejercicio económico 2014*. Tesis de posgrado de la escuela superior politécnica del litoral de Guayaquil – ecuador, tiene como objetivo principal que la empresa Industria Harinera considere a la planificación tributaria un instrumento que trae ventajas y mejoras en la planeación operativa y administrativa de la empresa, como en su sistema contable, financiera del negocio y en su sistema de control interno. Su población está representado por la compañía “Industria Harinera S.A. La conclusión del presente trabajo nos permite conocer que la empresa, ha desarrollado sus actividades comerciales con su firma matriz, entre la principio de plena capacidad, y por lo tanto no subsisten investigaciones que logren afectar el valor de la base imponible de la compañía.

Comentario.- de esta investigación puedo señalar que la planificación tributaria permite a las empresas de diferentes sectores económicos tener ventajas y mejoras en la empresa en diferentes áreas como contable, control interno, operativo y financiero, de esa manera permite

a la empresa estar bien tributariamente sin riesgos y sin contingencias evitándose de sanciones pecuniarias.

Namicela y Quituisaca (2012), en su investigación titulada: *Descripción y producción de una guía para la gestión del capital de trabajo para las cooperativas de ahorro y crédito no sujetas al control de la superintendencia de bancos y seguros - ciudad de Loja*. Tesis de pregrado, de la universidad nacional de Loja – ecuador. El trabajo de investigación tiene como objetivo general proyectar y preparar una guía hacia la gestión del capital de trabajo para las sociedades de crédito y ahorro que no se encuentran sujetas a la observación de la orientación de bancos y seguros de la población de Loja. El tipo de averiguación es de método descriptivo, se empleara para manifestar cada uno de los problemas existentes en las cooperativas, también para descubrir e interpretar el manejo del capital de trabajo. Las conclusiones de la investigación permitieron conocer a las sociedades de crédito y ahorro no se encuentran sujetas a la vigilancia de la administración de bancos y seguros de la ciudad de mencionada, también no disponen con una agenda para el procedimiento del capital de trabajo.

Comentario.- Esta investigación puede resaltar que el capital de trabajo de una empresa está relacionado con los préstamos que recibe por parte de las cooperativas, pero a falta de control de la superintendencia a las cooperativas de que cuente con una guía para el encargo del capital de trabajo que puede perjudicar en el crecimiento de la rentabilidad en las empresas.

Vargas (2012), en su investigación titulada: *Procedimientos de control interno para el capital de trabajo de una empresa comercializadora de productos de consumo masivo*. Título de pregrado, universidad de san Carlos de Guatemala, el presente trabajo tiene como objetivo establecer con ordenamientos fundamentados hacia la valiosa gestión del capital de trabajo,

administración y control interno, empleados individualmente, a una compañía de productos de consumo masivo. La Población de esta información está constituido por entes que se establecen en el mercadeo de productos masivo consumo y que realicen trabajos operativas, administrativas o similares. Las conclusiones permitieron conocer de esta investigación la ausencia de formas de control interno que encaminen a la realización de operaciones relativas al capital de trabajo en las sociedades de productos de consumo masivo y la duplicidad de funciones, produce en las empresas, colusión por la carencia de apartamiento de tareas, agotamientos en la unión de los valores de facultad, responsabilidad y riesgos operativos por errores e irregularidades.

Comentario.- de la presente investigación puedo señalar que los procedimientos de control interno son muy importantes para orientar correctamente la realización del capital de trabajo de las empresas que estén orientados a un mayor control de los recursos de la empresa.

Castro y Rivas (2014), es su investigación titulada: *La administración financiera del capital de trabajo, como elemento generador de valor*. Tesis de posgrado, de la universidad de el salvador tiene como objetivo proporcionar la información que tiene el capital de trabajo en la administración y la generación de valor en una compañía, es una de las ocupaciones bancarias más terminantes en el procedimiento de un ente económico. La población se encuentra representada por los estados financieros de las empresas salvadoreñas, Las conclusiones permitieron conocer las actividades financieras de más valor que es la administración del capital de trabajo de las empresas, como la comprobación de la organización del capital, la gerencia y manifestación de deuda y la gerencia de gravámenes. Para crear valor de un modo sostenido.

Comentario.- de esta investigación puede señalarse que el capital de trabajo permite a las empresas generar un valor que le permite mejorar el crecimiento de la organización generando mayor rentabilidad para la compañía.

Madrigal (2013), en su investigación titulada: *Diseño de una estrategia para el manejo del capital de trabajo que permite mejorar la eficiencia del uso del flujo de efectivo*. Título de posgrado, universidad de Costa Rica tiene como objetivo general diseñar una estrategia de manejo del patrimonio de trabajo que consienta controlar y optimizar la gestión bancaria operativa de SSA. Su población compuesta por empresas con menos de 100 trabajadores denominadas PYMES (micros, pequeñas y medianas empresas) por la Caja Costarricense del Seguro. Los resultados, no obstante, esta importante participación de las pymes en la economía costarricense, no resulta un secreto que este tipo de empresas suelen tener problemas en su gestión administrativa por distintos factores, tales como: origen y evolución, limitantes de recurso humano y económico, naturaleza de los vínculos entre sus dueños y perfil y experiencia de sus colaboradores.

Comentario.- de la presente investigación se puede ver la importancia de contar con un diseño estratégico en el manejo del patrimonio de trabajo en la compañía, mejorando así la dirección administrativa de la empresa permitiendo fortalecer el crecimiento de sus recursos de la empresa y mejorar permitiendo a una mayor rentabilidad.

2.1.2. Nacionales.

Silva (2014), en su investigación titulada: *Estrategias de planificación tributaria y su incidencia en las empresas utilizadoras de servicios no domiciliados en el distrito de San*

Isidro, provincia de Lima 2014. Tesis de pregrado, universidad nacional de Trujillo. Tiene como objetivo general establecer el acontecimiento de las habilidades de la organización tributaria en las compañías que utilizan el servicio de no residentes en el distrito de San Isidro. El tipo de investigación se realizó bajo el diseño descriptivo. La población está representada por las empresas que disponen de servicios no domiciliados en el distrito de San Isidro. Las conclusiones permitieron conocer el acontecimiento efectivo de las habilidades de la organización tributaria en las compañías utilizadoras (...) existiendo de gran beneficio emplear habilidades de programación tributaria, reflejando en los reglamentos vigentes y normas proporcionando la probabilidad de una buena proyección fiscal reduciendo significativamente los gravámenes de modo justo.

Comentario.- de esta investigación puedo señalar que las competencias de una organización tributaria que emplean las empresas no residentes también son muy importantes y sirven como instrumento muy válido, que permite reducir de manera justa sus cargas tributarias teniendo incidencias positivas reducir significativamente sanciones o multas pecuniarias que pueden afectar el recurso de la empresa.

Benites y del Campo (2015) en su investigación titulada: *El planeamiento tributario como herramienta para afrontar la fiscalización tributaria en la Empresa Omega SAC, Trujillo año 2014-2015*. Tesis de pregrado, de la universidad privada Antenor Orrego. Su objetivo general permite conocer que la proyección tributaria incurre de modo verdadero en la economía y financiera de la compañía, ente a una revisión tributaria a la empresa omega SAC. La población es representada por la empresa omega sac. El diseño que se ha empleado para efectos del actual trabajo de indagación pertenece al aclaratorio correlacional en una misma muestra. Las conclusiones de la investigación permitieron conocer que la empresa omega sac en el

período 2014 muestra una situación tributaria deficiente e inestable, donde se ve manifestado en las posibilidades tributarias encontradas.

Comentario.- de esta investigación puedo señalar que una proyección tributaria afecta de manera positiva tanto económico como financiero, tanto a una inspección tributaria de la empresa, no obstante se tiene presente que la empresa omega se encuentra en una situación insegura, y deficiente, donde se va mostrando las contingencias tributarias halladas, todo ello conlleva a un riesgo para la empresa, para ello se tiene que poner mayor énfasis en un planeamiento tributario que incida de manera positiva.

Pachas (2016), en su investigación titulada: *El planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial y la rentabilidad en las empresas de transporte terrestre de carga de lima metropolitana, 2014*. Tesis de pregrado, de la universidad de San Martin de Porres. Su objetivo general es analizar la proyección tributaria como herramienta de la administración empresarial que favorece la rentabilidad de las sociedades del sector transporte terrestre. Está representada la población por las empresas de transporte de carga de Lima Metropolitana y conformada por 108 personas. En la presente investigación se usó el método descriptivo. Las conclusiones permitieron conocer que la compañía de transportes no efectúa sus compromisos tributarios de modo exacto y conveniente, lo cual ha resultado prestarse recursos financieros de terceros afectando la liquidez de la empresa, siendo estos préstamos muy onerosos.

Comentario.- de la presente investigación se puede señalar que la proyección tributaria como herramienta de dirección empresarial contribuye enormemente en la rentabilidad de las empresas, tal es el caso de la empresa de transporte y negocios de quinuapata sac al no llevar un planeamiento tributario de manera puntual y oportuna ha afectado sus recursos económicos y financieros de la empresa.

Escobedo y Núñez (2016), en su investigación titulada: *Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en la empresa trans servis kuelap S.R.L – 2016*. Tesis de pregrado, de la universidad señor de Sipán. Tiene como objetivo general de proponer un muestra de proyección tributaria para evitar eventualidades tributarias en la empresa Trans Servis Kuelap S.R.L.2016. La población que está compuesta por seis colaboradores de la Empresa, se encuentra fraccionados en áreas. El diseño del trabajo de investigación es no experimental. Las conclusiones permitieron conocer el modelo de proyección tributario para evitar eventualidades tributarias incidiendo de manera positiva en la economía y eficiencia de la empresa.

Comentario.- de la presente investigación puedo señalar que la proyección tributaria permite a las sociedades evitar contingencias tributarias permitiendo de esa manera tener modelos o contar con propuesta que permitan mejorar la economía de la empresa.

Yucra (2017), en su investigación titulada: *La incidencia de la acción 12 del plan de acción contra BEPS, relativa a la relación de los mecanismos de la planificación fiscal agresiva, en la obligación del abogado de guardar el secreto profesional*. Tesis de posgrado, universidad de pontificia universidad católica del Perú. Tiene como objetivo determinar si la acción 12 del plan de acción contra BEPS, respecto a la revelación de los mecanismos de programación fiscal agresiva por parte del abogado, se contrapone a su obligación de guardar el secreto profesional. Los resultados nos muestra que el Perú ha manifestado interés por corresponder a la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico, ente internacional que busca comenzar políticas públicas para optimizar la satisfacción económica y social de las personas alrededor del mundo. Las conclusiones han determinado que

permanece una incompatibilidad entre la obligación de los abogados de dar a conocer los dispositivos de proyección fiscal y el silencio profesional que los ampara.

Comentario.- del trabajo de investigación se puede señalar la incidencia de la proyección fiscal agresiva y el silencio profesional que tiene los abogados en relación a la manifestación de los dispositivos de programación fiscal agresiva, permitiendo reconocer que la averiguación conseguida para la preparación de los nombrados modelos fiscales, es objeto de amparo del silencio profesional.

Chávez (2013), en su investigación titulada: *El sistema de detracciones del impuesto general a las ventas y la gestión del capital de trabajo en las empresas inmobiliarias del distrito de Santiago de surco, año 2013*, Tesis de pregrado, de la universidad de san Martín de Porres. Tiene como objetivo general establecer el dominio del sistema de detracciones en la dirección del capital de trabajo en las compañías inmobiliarias del distrito de Santiago de surco. La población está representada por 500 profesionales de las 20 principales empresas inmobiliarias. Su diseño metodológico es una investigación no experimental de transacción correlacional. Las conclusiones permitieron conocer la implicancia que tiene la intendencia tributaria en el control del capital de trabajo de la empresa, cuando realiza operaciones afectas a detracción limitando los fondos y la disponibilidad de liquides de la compañía.

Comentario.- de la presente investigación puedo señalar que la dirección tributara en maniobra de sus facultades de inspección influye significativamente en el capital de trabajo en la empresa, siempre y cuando la empresa no cumplió oportunamente con sus obligaciones y la administración al encontrar faltas del ente hacia el fisco.

Gonzales (2013), en su investigación titulada: *La administración del capital de trabajo en la gestión de las empresas distribuidoras de medicinas de lima metropolitana*. Tesis de pregrado, universidad san Martín de Porres. Comprende como objetivo principal, saber si la gerencia del capital de trabajo favorece a las compañías intermediarias de medicinas. La población está representada por 423 profesionales. La metodología de la investigación es nivel de investigación descriptiva correlacional. Las conclusiones permitieron conocer que el control financiero y las técnicas de planeación no benefician la tarea administrativamente de las empresas intermediarias de medicinas, debido a la ausencia de especializado personal en finanzas para la indagación de nuevos canales de información.

Comentario.- en la presente investigación puedo señalar que las metodologías de planeación y vigilancia financiera, no son suficientes para una buena dirección del capital de trabajo en las empresas.

Saucedo y Ayola (2014), en su investigación titulada: *La administración del capital de trabajo y su influencia en la rentabilidad del club deportivo abc s.a. – chiclayo, en los periodos 2012 – 2013*. Tesis de pregrado de la universidad católica santo Toribio de Mogrovejo. Se tomó como objetivo general valorar la dirección del patrimonio de trabajo y su potestad en la rentabilidad del club deportivo. La población esta constituido por tres trabajadores; el administrador general, el responsable de compras y el jefe de tesorería de la empresa. El tipo de investigación se consideró método lógico y el método sintético. Se ha alcanzado las siguientes conclusiones el club deportivo abc, no ha realizado una inspección exhaustiva sobre el dispositivo más significativo de la empresa como es el patrimonio de trabajo, encontrándose insuficiencias respecto a su gerencia.

Comentario.- del presente trabajo de investigación puedo señalar que una buena dirección del patrimonio de trabajo interviene en la rentabilidad de la compañía positivamente permitiendo un crecimiento en la dirección económica y financiera de la empresa.

Cortijo (2016), en su investigación titulada: *Administración del capital de trabajo y su influencia en la rentabilidad de las empresas Gas Antonio´s S.A.C. Trujillo 2014-2015*. Tesis de pregrado, universidad privada Leonardo Da Vinci. Tiene como objetivo general conocer si la administración del capital de trabajo favorece la gestión de las empresas distribuidoras de medicinas. El tipo de investigación se encuentra establecido dentro de la orientación cualitativa, enfocado a frecuentar la influencia de la rentabilidad en la Empresa. La investigación es transaccional descriptiva. La Población está representada por los estados financieros preparados por el departamento de contabilidad de la empresa. Las conclusiones permitieron conocer que las determinaciones financieras tomadas por la administración han reconocido en dirigir apropiadamente el capital de trabajo de la empresa por lo que ha influido en la rentabilidad de manera propicia.

Comentario.- de la presente investigación se puede señalar la gerencia del patrimonio de trabajo favorece la dirección de las empresas permitiendo tomar decisiones financieras, teniendo mayor rentabilidad de manera favorable para toda la compañía.

Tello (2014), En su investigación titulada: *Financiamiento del capital de trabajo para contribuir al crecimiento y desarrollo de la micro y pequeñas empresas comerciales en el distrito de Pacasmayo*. Tesis de pregrado, de la universidad nacional de Trujillo. Mantiene como objetivo general determinar el grado de financiamiento en el capital de trabajo de la micro y pequeñas empresas comerciales permitiendo al crecimiento y desarrollo. En la investigación

se utilizó el método analítico-descriptivo. La población de la presente investigación está representada por las MYPES y para la muestra se tomó treinta empresas. Las conclusiones permitieron conocer uno de los importantes problemas que afrontan las micro y pequeñas empresas, es el limitado financiamiento por parte de los bancos, así mismo que restringe su evolución y crecimiento; siendo las sociedades no bancarias las que conceden con una mayor administración de financiamiento.

Comentario.-de la presente investigación puedo señalar que las empresas al contar con un financiamiento del capital de trabajo le permiten desarrollarse económicamente y financieramente realizando inversiones que en el ejercicio de sus actividades generando un valor y mayor rentabilidad para el beneficio de la compañía y los usuarios.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1. Planificación tributaria

2.2.1.1 *Definiciones.*

Considerando a Contreras (2016). El autor define la planificación tributaria en mejorar a lo largo del tiempo la carga tributaria, empleando los beneficios y las deducciones públicas de las reglas tributarias que reúnen se pueda dar con la ayuda o sin de los monitores fiscalizadores expertos a lo prolongado del período de vida de las compañías naturales o jurídicas. La programación no agresiva consiste en que los impuestos se paguen de forma óptima mediante la correcta colocación de las reglas tributarias de dicha jurisdicción dentro de la jurisdicción tributaria del contribuyente. La disminución de la deuda tributaria a mediano y largo término se puede dar con una planificación fiscal que se encuentre dentro del marco normativo. (p.25)

Considerando a Fernández (2013). El autor presenta un conjunto acciones que los contribuyentes deben de adoptar en una planificación tributaria. Fernández señala que la planificación tributaria es significativa en las sociedades por siguiente: Conjunto de ejercicios que un contribuyente acoge con el objetivo de reducir su carga fiscal o, decir de otro modo, de ampliar su ganancia después de restar los impuestos. No podemos dejar de lado que los gravámenes asociados a las actividad económica son un valor de más de la misma que comprimen la ganancia obtenida, por tanto, intentar que sean lo menor posible se convierte en un mecanismo más de eficiencia en el encargo económico. No soporta ningún elemento negativo o reprobable en la medida que la planificación fiscal no se planea como herramienta fraudulento. Lo que se busca es el beneficio de las ocasiones que el legislador brinda para reducir la obligación fiscal de

una maniobra o de un sujeto pasivo, mediante el empleo de dilemas jurídicos que consienten una cuantía propicia en términos de la carga fiscal que comporta. Perpetuamente que el ejercicio elegido manifieste a los hechos que hacen nacer de la obligación tributaria no hay una conducta ilegal, no hay fraude por tanto, y siempre que se haga frente al pago del débito tributaria no tendremos un apócrifo de evasión fiscal. (p.92)

Considerando a Marín (2014) el autor precisa a la planificación tributaria como un dispositivo que aprueba al aplicador del derecho tributario considerar como contrarias a la clasificación de explícitas conductas (...) el contribuyente cumple la operación por motivos empresariales no hay ninguna desviación económica por los impuestos si bien es cierto el sujeto paga menos impuestos su comportamiento no se ve alterada por tal representación. (p.98)

2.2.1.2 Obligación tributaria.

Fernández, Campiña (2012) la obligación tributaria es un compromiso que tiene todos los sujetos pasivos, los autores menciona que “La obligación tributaria es de contenido patrimonial, es decir, es una obligación que consiste en dar una cantidad de dinero o hacer algo (...)” (p.36).

Código tributario (2013) según la normatividad tributaria define la obligación tributaria como “El compromiso tributario es la relación con el deudor y el acreedor tributario, es de derecho legal, tiene por objeto la observancia de la prestación tributaria y está determinado por ley, siendo exigible coactivamente” (art.1).

Albi, Paredes, et al. (2014) para los autores la obligación tributaria es “El compromiso tributario que reside en satisfacer un valor en la dirección tributaria por el obligado a ejecutar entradas a cuenta” (p.8).

2.2.1.3 Exigibilidad de la obligación tributaria.

Ortega, Castillo (2010) La exigibilidad tributaria al deudor tributario determine el importe a pagar al fisco, según los autores mencionan que puede ser exigible la obligación tributaria cuando sea definida por el deudor y la administración tributaria. Deudor tributario.- desde el día siguiente a su vencimiento de la deuda fijada por la ley o el conjunto de normas y ausencia de este vencimiento partir del número décimo sexto del mes antecesor al comienzo de la responsabilidad. Tributos administrados por la Administración.- es del día antecesor al cumplimiento del término establecido en el art. 29 del TUO en conformidad presentada en las reglas específicas del código tributario o en el apócrifo visto en el inciso e) del artículo respectivo. Es definida por la intendencia al día subsiguiente al finalizar el vencimiento hacia el desembolso que conforme en la resolución que comprenda el valor de la deuda tributaria. Ausencia del vencimiento mencionado es desde el día décimo sexto consecutivo de su comunicación. (p. 96)

Código tributario (2013) Los principios generales del código tributario señala que el compromiso tributario es exigiblemente cuando el contribuyente lo determina a partir del día subsiguiente al termino del reglamento o determinado por ley, ausencia del vencimiento, en adelante del día décimo sexto del mes próximo al comienzo de la exigencia. Cuando es determinado por la superintendencia, a partir del día consecutivo

al plazo del término hacia el desembolso que contenga el importe de la deuda tributaria y figure en la resolución. A la ausencia del término, desde el día décimo sexto consecutivo del comunicación. (art.3)

2.2.1.4 Cumplimiento de las obligaciones tributarias.

OCDE (2013) Los participantes al pagar sus obligaciones tributarias están cumpliendo con el fisco, como señala la OCDE los motivos del cumplimiento o incumpliendo de las normas fiscales es un asunto de suma importancia para administrar el cobro de los gravámenes. Los motivos de la conducta del contribuyente pueden servir del punto de la partida para las actividades relacionadas con el cumplimiento. Entender la conducta del contribuyente es por tanto vital para las administraciones tributarias. La doctrina señala diversas motivaciones y condiciones que pueden resultar en (in)cumplimiento fiscal. Ciertos modelos conductistas de cumplimiento fiscal basados en elementos económicos o en los instrumentos disponibles sugieren que las personas compran los beneficios derivados de la evasión fiscal con las posibilidades (según su propia percepción), así como las sanciones aplicables si se descubre la evasión. Dichos modelos económicos parece que constituyen una base importante para las políticas puestas en prácticas por muchas administraciones tributarias con el fin de fomentar el cumplimiento de grandes contribuyentes incluyan la evasión fiscal, normalmente se trata de planificación fiscal mediante estructuras perfectamente validas desde un punto de vista formal. Sin embargo, existen entre ambos tipos de contribuyentes aspectos comunes a la hora de entender los factores económicos que impulsan la conducta incumplidora. (p.49)

Bastidas et al. (2015) Un proceso fácil ayuda que el contribuyente cumpla con sus obligaciones tributarias, como los autores señala que la oportunidad de cumplir es tan importante como otras percepciones en torno del destino de los recursos fiscales de manera que entre más fácil sea el desarrollo del pago de los impuestos menor será la evasión. Si el contribuyente observa que demanda considerable esfuerzo determinar las cuantías a pagar los gravámenes es muy factible que cometa descuidos o bien que evada sus obligaciones. Asimismo, señala el estudio que las tendencias al desempeño voluntario de las exigencias fiscales en México depende de la confianza del contribuyente en la autoridad fiscal, y ellos se logra a través de que la autoridad fiscal lleve una conducta justa en cuanto a la distribución de los recursos públicos, un trato respetuoso a los contribuyentes, la percepción de un buen trabajo de los recursos estatales y de un servicio eficiente en la recaudación. (párr. 5)

2.2.1.5 Impuesto general a las ventas.

López (2011) Un gravamen indirecto es el impuesto general a las ventas, el autor señala que es un impuesto constituido bajo la característica del valor agregado. Perteneciendo en resultado un impuesto transversal, plurifásico, no acumulativo y de tasa única (...) el procedimiento del valor del impuesto es la separación del impuesto contra impuesto de deducciones financieras sobre la base financiera, en cuando al tipo de gasto en el proceso de bienes de capital y la ampliación del crédito fiscal (...) de acuerdo con ello, el impuesto a abonar resulta de la diferencia que vincule las adquisiciones de bienes y servicios efectuados dentro del mismo periodo entre el impuesto que grava las ventas de bienes y servicios realizados en un periodo. (p. 295)

Aguilar (2014) Es un tributo que es aplicado indirectamente a los contribuyentes que tienen responsabilidad como empresa o persona natural al momento de adquirir un producto o servicio, el autor señala un Impuesto al Valor Agregado (IVA) es un impuesto en nuestro país es de gravamen generalizado, en su perímetro de adaptación incorpora el tiempo de elaboración y de actividades comerciales estimados efectos como de bienes, componentes del concerniente entorno monetario que verifiquen sistematizaciones gravadas asumen el atributo de contribuyentes, las personas naturales o jurídicas. Desde la representación técnica, es un gravamen plurifásico el IGV (porque el ciclo de producción y comercialización de bienes y servicios está gravada) constituido el valor agregado sobre la base del conocimiento, la técnica de disminución, tomando el procedimiento de descuento de origen financiero, (...) está dada por la disparidad que se produce de las operaciones pasivas (compras) y activas (ventas) ejecutadas en un ejercicio. Las deducciones sobre la base financiera, y el sistema para verificar, ampara el gravamen hacia el impuesto y la exigencia tributaria es resultado en consecuencia de disminuir el adeudo fiscal (operaciones ejecutadas están gravadas con dicho impuesto) el crédito fiscal (las adquisiciones realizadas están gravadas con este impuesto). (p. 249)

2.2.1.6 Crédito fiscal.

Basauri (2013) Es un importe que se consigue a través de los comprobantes de pago dando origen a si al crédito fiscal, como resultado de las acciones de compra. Según el autor el IGV se asigna separado en el comprobante de pago y es asignado como crédito fiscal, que protege los contratos de construcción, adquisición de bienes, servicios o en el pago del bien, el uso de servicios prestados en el país por no resididos en caso de importaciones. Cuando desarrolle operaciones de venta gravadas, el contribuyente

utiliza el IGV que fue cobrado en dichas ejecuciones, el impuesto bruto de la compra está determinada por la suma del valor de venta. El proveedor debe pagar el IGV cuando realiza operaciones de compra, el cual forma el crédito fiscal. El comprador aplica dicho crédito fiscal hacia el IGV aceptado por sus transferencias gravadas. (p. 59)

Considerando a Cachay (2013) El crédito fiscal es el IGV que se paga por las compras efectuadas en las operaciones que estén gravadas con dicho impuesto, según el autor manifiesta, el crédito fiscal admite que el fisco recibe una suma semejante a la que le habría incumbido si el impuesto hubiese sido creado en la etapa final como monofásico, un impuesto del tipo IVA con la preeminencia de un impuesto plurifásico a discrepancia del anterior (la operación grava que tiene lugar solo entre el consumidor final y el comerciante) es de forma progresiva la recaudación del impuesto sin correr el riesgo de perderla en su totalidad ante una omisión o contingencia en la diligencia del impuesto en la única operación gravada. Siendo este último método de imposición al consumo el que ha sido recogido por la mayor parte de legislaciones del mundo, en el Perú no podría ser de otra manera. En efecto, el IGV es un tributo que grava el consumo habiendo sido estructurado para ello sobre el origen de la habilidad del valor agregado. (p.4)

2.2.1.7 Regímenes especiales del IGV.

Gáslac (2012) Con la finalidad de aumentar lo recaudo y extender la base de los contribuyentes, se aprobaron más de una período los regímenes de retenciones, detracciones y percepciones como recaudación de sistemas de IGV.

2.2.1.7.1 Regímenes de detracciones.

El régimen de detracciones acreditado como (SPOT) es el procedimiento de desembolso de compromisos tributarios ante la administración central (o denominado también “Régimen o Sistema de Detracciones”) la Administración Tributaria (Sunat) viene aplicando el método principal de medida, con el propósito de avalar que los contribuyentes paguen sus deudas tributarias de Impuesto a la Renta, IGV y otros tributos) en aquellas secciones donde se muestran un nivel alto de incumplimiento (...) este método trata de detraer o descuento, que realiza el usuario o el adquirente de un servicio o bien que se encuentre afecto al método para depositar en una cuenta corriente en el banco de la nación y considerar el nombre de quien el servicio presta o vendedor, para que se emplee el dinero depositado en la cuenta del contribuyente y pagar sus compromisos tributarios. Esta disminución se establece utilizando una proporción determinada sobre el importe a pagar de la prestación de los servicios o la venta de bienes.

2.2.1.7.2. Régimen de retenciones del IGV.

En el presente régimen, la administración tributaria nombra frente a un conjunto de proveedores que por su especial situación, poseen el compromiso retener una parte, que es transportado en las operaciones de dichos proveedores, para su posterior desembolso al fisco, según corresponda al momento al término de sus obligaciones tributarias.

2.2.1.7.3. Régimen de percepción.

Esta estructura del sistema de régimen retención tiene como cimiento el compromiso de colaboración con el fisco, obligación que posee el colaborador en apoyar el trabajo de control de la Gestión Tributaria frente a las dificultades de incumplimiento y de un grupo de contribuyentes que realizan la evasión tributaria de este significativo impuesto como es el IGV. (pp.5-9)

Considerando a Basauri (2013) manifiesta que los sistemas especiales del IGV se dividen en:

- Régimen de Retenciones del IGV.- El presente régimen (...) se emplea a los distribuidores en los procedimientos de prestación de servicios, venta de bienes, contratos de construcción gravada con dicho impuesto y primera venta de bienes inmuebles.
- Régimen de Percepciones del IGV.- Este régimen es graduable al cliente, de las sistematizaciones de compra de combustible líquido y procedente del petróleo, que se hallen gravadas con el impuesto del IGV.
- Régimen de detracción.- Las obligaciones tributarias del presente sistema de pago con la Administración Central, comprende el propósito producir recursos para el desembolso de las obligaciones tributarias por conocimiento de multas o tributos, puesto que pagos a cuenta por dichos tributos y los anticipos, contenidos a sus intereses respectivos, que establezcan entrada al fisco, dirigidas y recaudadas por la administración de sunat, y las contribuciones de la onp y essalud. Los gastos y las costas que se hubiera cometido que se refiere en el Art. 115° del inciso e) del Código Tributario. (pp.149-155)

2.2.1.8 Aplazamiento y/o fraccionamiento de la deuda tributaria.

Aguilar (2013) el fraccionamiento y/o prórroga del compromiso tributario es una facultad que disponen los deudores tributarios, comprende lo siguiente:

- El aplazamiento de la deuda tributaria, reside en aplazar el pago en el tiempo el débito tributario a petición del ciudadano y a disposición de la Intendencia Tributaria.

- Fraccionamiento del compromiso tributario, disposición de desembolso que otorga el Poder Ejecutivo o la Administración Tributaria y se cancele la deuda tributaria en aplazadas asignaciones en un lapso. El responsable tributario puede pedir aplazamiento y fraccionamiento en forma conjunta de su compromiso tributaria, perpetuamente que desempeñe con los exigencias que instituya la Administración Tributaria (...) El acogimiento al fraccionamiento y/o aplazamiento corresponderá ejecutar por la totalidad de las órdenes y/u cuotas de pago que sujeten las mismas. De hallarse por la totalidad orden de pago de las cuotas que se encuentran vencidos el plazo, ésta asimismo deberá ser comprendida en la Atención de Fraccionamiento y Aplazamiento. (pp.142 -143)

Barzola (2011) para el autor el contribuyente paga el valor de la tributaria del fraccionamiento en diferidas cuotas que se encuentran establecidos en un determinado ejercicio. El resultado primordial del permiso de fraccionamiento es la retribución de un plazo legal nuevo en el desembolso de la deuda que reemplazará cuando se determinó mediante ley. Por otro lado la deuda que fue motivo de fraccionamiento se halle en recaudación coactiva, la aceptación de la atención de fraccionamiento proporcionará por finalizada y guardado la forma de cobranza coactiva (...) (p.3)

2.2.1.9 Impuestos a la renta de empresas.

Bahamonde (2013) El Impuesto a la Renta ha acopiado su propia definición de renta, la cual reúne las hipótesis de renta para precisar si un ingreso ordinario está obligado con el citado impuesto. En ese sentido, es oportuno conocer las suposiciones de renta y el concepto de renta aplicado en nuestra regla. Como se tiene Así como tenemos la teoría

del empleo más aumento patrimonial.- Tiene por fin esta renta asignar el total de la facultad contributiva, fundamento renta a la adición de consumos más el acrecentamiento del patrimonio al finalizar el ejercicio. La hipótesis de flujo de patrimonio.- la presente posibilidad contempla renta gravable a toda subvención económica que mana al contribuyente derivado de sistematizaciones con terceros en un tiempo determinado. Estos ingresos pueden ser habituales u ocasionales. Y por último tenemos la hipótesis de la renta producto.- la hipótesis comprende renta gravable a todo ingreso admitido en modo periódico, constantemente provenientes de la utilización de manuales definitivos, tales como trabajo, capital o la concentración de ambos. (pp. 8-9)

Asesoría empresarial (2015).- Contemplando lo significativo que es la consideración de la aplicación del Sistema de los Pagos del Gravamen a la Renta, los primordiales atributos tendrán en cuenta los contribuyentes obligados a cumplir pagos a cuenta, para su alcance de su precisión. De esta manera, los aspectos importantes para su transformación o detención. Se puede mencionar los procedentes de diversas actividades que están obligados a cumplir con el impuesto a la renta, actividades como compra y venta, transformación o minería de la explotación agropecuaria, entre otras actividades (...) (pp.3- 6)

2.2.1.10 *Elusión tributaria.*

Bayo et al. (2016) Manifiestan que la elusión fiscal consiste en tratar de minimizar o eliminar impuestos que debería pagarse, utilizando medios legales para ello. Fundamentalmente, la elusión fiscal consigue vacíos legales para crear ventajas fiscales no presentadas en un inicio por las autoridades tributarias, son duda el fraude fiscal es ilegal y moralmente

reprobable, mientras que la elusión en principio no tendría este carácter, dado que la permitida por la ley y consiste en que se manejan las prescripciones fiscales de forma de evitar el pago, pero moralmente se aproxima mucho al fraude. En contexto, es circunvalar o sortear la ley, beneficiarse de una norma tributaria que estaba considerada para otra cosa con el propósito de reintegrar menos gravámenes.

La elusión fiscal cuenta con el beneficio de quienes dirigen el sistema fiscal. Es sobre todo el esfuerzo de los gobiernos por captar a los grandes capitales hacia sus respectivos países (mantener los autóctonos y atraer los foráneos) donde se aplica con mayores ventajas la elusión fiscal. Los gobiernos tratan de presentarles condiciones fiscales muy favorables que reducen sustancialmente la imposición fiscal debida. Esta situación que permite no pagar o pagar muy pocos impuestos ha llegado a adquirir tal importancia que la propia UE está exigiendo a algunos países que recuperen los impuestos que han permitido no pagar a las empresas transnacionales. (...) (p.33)

Contreras (2016) Métodos artificiosos para reducir los impuestos a pagar, resulta imposible redactar leyes sin lagunas y portillos. Virtualmente todas las formas de gravamen se enfrentan al problema de la existencia de agujeros e inconsistencias en las reglas que definen las bases imponibles, como consecuencia de la dificultad de definir y observar perfectamente todas las circunstancias que terminan dichas bases. (...) En este contexto, la respuesta habitual de los sistemas tributarios consiste en utilizar medidas sustitutivas que son relativamente sencillas aunque también imperfectas, lo que abre la vía a la aparición de ingeniería fiscal.

Cuando el contribuyente desarrolle estas conductas actúa dentro de la letra de la ley pero contra su espíritu, y los asesores pueden crear esquemas que son totalmente

contrarios al propósito del regulador, con la intención deliberada de explotar lagunas legales existentes.

En concreto, los comportamientos de elusión fiscal persiguen una reducción de la carga tributaria mediante la consideración literal de supuestos relativos a la aplicación de exenciones, beneficios o menores tipos de impositivos a casos diferentes de los supuestos previstos por el regulador. (p. 26-27)

2.2.2. Capital de trabajo

2.2.2.1 Definiciones.

Colom (2015) define al fondo de maniobra llamado también working capital es el parámetro que denota estabilidad o equilibrio financiero, como acabamos de citar. Se trata de saber si las obligaciones más urgentes, o sea el pasivo corriente o circulante (PC), están cubiertas por las partidas del activo corriente o circulante. El fondo de maniobra se obtiene por la diferencia entre las dos partidas anteriores. Otra manera de definirlo es considerando que es la parte de la financiación permanente (patrimonio neto + pasivo no corriente) que financia el activo no corriente, proporcionando así la estabilidad financiera también, de esta forma se podrá calcular de dos maneras distintas $fm = ac - pc$ $fm = (pn + pnc) - anc$. (p. 155)

Abolacio (2013) El fondo de maniobra equivale a estudiar la correspondencia entre las masas patrimoniales, de manera que pueda frecuentar el contexto de proporción entre las inversiones y el empréstito necesario, aplicando a cada empresa y sector en particular (...) el fondo de maniobra permite conocer de qué forma se financia cada tipo de

inversión, permitiendo de ese modo estipular si la situación financiera es más o menos estable. (parr.2).

Ayensa (2017) El autor define al capital de trabajo como la parte del recurso corriente (bienes y derechos a corto plazo) que financia el pasivo corriente (obligaciones de pago a corto plazo), esto es, cuando sea mayor el fondo de maniobra mayor será el periodo de maduración ya que enorme será la necesidad de reflexionar de un fondo de préstamo propio de la empresa. (p.11)

2.2.2.2 Gestión del Capital de trabajo.

Córdoba (2012) el autor menciona que es el desarrollo activo de la, ejecución, control y planeación de sus mecanismos, componentes y proporcionados de calidad y niveles, que consientan el riesgo minimizar y maximizar empresarialmente su rentabilidad o la capacidad de generar un beneficio adicional. El más extenso de liquidez del panorama lo prueba el presupuesto de efectivo, se manifiesta la salida de flujos. La gerencia de los pasivos circulantes y activos dentro de incuestionables lineamientos es la dirección del recurso de trabajo:

- Administración del efectivo.- los dineros de billetes o metal se designa efectivo empleo normal, instrumentos de cambio, saldos en las cuentas bancarias y otros medios, tales como giros postales telegráficos, cheques a merced de la compañía o bancarios, las monedas extranjeras, monedas metales precioso como la plata y el oro, etc.
- Gestión del inventario.- a la empresa le permite definir tipo de los materiales, la cantidad suficiente, productos terminados y en proceso y terminados necesarios en la

venta para cumplir la demanda acostumbrado, transcurso de elaboración o minimizando los costos eventual del cliente.

- Políticas del capital de trabajo.- Las compañías deben establecer políticas que trasladen a preservar la liquidez, la gestión del capital de trabajo y se optimice el cumplimiento monetario ocupando una o diferentes resultados. Las políticas de capital de labor hacen observación a los fijados horizontes para la condición de activos circulantes como meta y la grafía en que se financian los circulares activos. (p.187, 189, 190)

Angulo et al (2014) La actividad del capital de trabajo se ha hecho complicada en la presente atención a la dinámica en el contexto financiero y económico los requerimientos del mercado que maniobran las empresas, especialmente aquellas economías arraigadas en desarrollo. La preocupación de la dirección financiera a largo plazo pareciera ser decisiones de inversión no deja de ser significativo el manejo de los recursos determinados a este rubro fundamental de analizar la eficiencia toda vez que, las causas frecuentes de quiebras es por una administración inadecuada de los pasivos y activos circulantes. (p. 73)

2.2.2.3. Administración del capital de trabajo.

Gitman y Zutter (2012) Los autores mencionan la posibilidad de las sistematizaciones de la empresa obedece a la eficacia ante una dirección eficaz del capital de trabajo y es incontestable la facultad del administrador financiero para conducir con eficacia los importes por recaudar, las cuentas por reembolsar y el inventario. Dirigir cada uno de los activos corrientes de la compañía (cuentas por cobrar, inventario, efectivo y valores negociables) la culminación de la gerencia del capital de trabajo (de un corto plazo de

la administración financiera), como los pasivos corrientes (deudas acumuladas, cuentas y documentos por reembolsar) de conseguir un proporción entre el riesgo y la relación entre el capital y los rendimientos netos obtenidos que favorezca a desarrollar la importancia de la empresa. (p.543)

Riaño (2014) La dirección apropiada en el capital de trabajo subyacen dos presencias primordiales congruentes con la toma de disposiciones en las sociedades, concernientes a la mezcla proporcionada de financiamiento a largo y corto plazos y la determinación del nivel óptimo de empleo de un activo. Semejante período están respaldados por la simetría que prevalece entre riesgo y rentabilidad, el activo fijo reduce su inversión el nivel de disminuir la facultad de favorecer las ventas si aumentará la ganancia del activo total de las compañías. La disposición en el corto plazo es el precio explícito del financiamiento a largo y mediano plazo, es superior la relación que existe por la deuda total y la deuda a corto tiempo la rentabilidad de las compañías es más alta. (Sin pág.)

2.2.2.4. Rentabilidad.

Sánchez (2012) para el autor la rentabilidad define toda operación económica el que se congregan medios financieros y materiales con el objetivo de conseguir logros. Son muchas los acercamientos sistemáticos, en la economía de la literatura, el término de rentabilidad se aplica de escritura muy múltiple en sentido general se designa rentabilidad a la disposición del beneficio que en un definido tiempo de ejercicio se promueven utilizando los mismos recursos. Esto presume la asimilación entre los medios utilizados y la renta generada para lograr el fin de condescender la clasificación de elecciones o calificar la validez de las operaciones realizadas, según realizado la comparación sea a posteriori o a priori. De la misma forma, además se consigue

alcanzar la correspondencia que se da entre la inversión y la utilidad obligatoria para conseguir, la efectividad y la facultad que las personas que trabajan en la administración y son responsables. Se encuentra manifestada en la utilización de inversiones y las utilidades generadas. (p. 2)

Gitman (2014) La rentabilidad, es la correspondencia entre el contexto de los costos y los ingresos, derivada por la aplicación de los recursos de la compañía (tanto fijos como circulantes) en las laboriosidades beneficiosas. Los beneficios de un ente pueden desarrollar el acortamiento de los costos, o el acrecentamiento de los ingresos. La administración financiera en contexto con el riesgo a corto plazo, es la posibilidad de que el ente no tenga la capacidad de pagar conforme cuando vencen sus cuotas; se les frecuenta como técnicamente insolventes a este tipo de empresas. (p. 493)

2.2.2.5. Ciclo de conversión del efectivo.

Gitman y Zutter (2012) es el tiempo que requiere la compañía en convertir su inversión en efectivo, según los autores el conocimiento del CCE de la compañía es decisivo en la dirección financiera o administración del recurso a corto plazo. El ciclo de conversión del efectivo (en sus siglas CCE) es el lapso que la sociedad requiere en convertir en efectivo la inversión que es necesarias para desarrollo de sus ordenamientos del efectivo acepto como consecuencia de los ordenamientos. La dirección de los activos corrientes de la compañía apoya este ciclo al análisis. El ciclo operativo (co) de una empresa es el ciclo de cálculo de conversión de efectivo en el tiempo que transcurre del cobro del dinero por la transacción de su producto, hasta el inicio del proceso de producción. El ciclo operativo alcanza dos principales clasificaciones de activos a corto plazo: tenemos

por cobrar cuentas e inventario. Se calcula en el lapso corrido, añadiendo el periodo intermedio de cobro (PPC) y la edad promedio de inventario (EPI) (p. 547)

Córdoba (2012) para el autor es la facilidad o rapidez en convertir en efectivo un activo siendo el activo líquido el dinero por excelencia. De acuerdo a la facilidad que se pueda convertir en efectivo, los activos presentan diferente grado de liquidez. Las dimensiones en cuanto a la liquidez presentan los activos diferentes:

- Convertirse en efectivo en el tiempo necesario
- Convierte en dinero según el grado de seguridad. (p. 198)

2.2.2.6. Riesgos de liquidez

García (2011) explica por riesgo de liquidez que una entidad no tiene la posibilidad de atender sus compromisos y deberes de pago a corto plazo. El banco y demás instituciones financieras manejan diariamente. Uno de los componentes de mayor importancia es la automatización de dinero en líquido que corresponden conservar para efectuar dichas obligaciones. Es sustancial no confundir insolvencia con liquidez. La liquidez es coyuntural de un contexto específico, por ende es estructural la insolvencia. Por lo tanto, las dificultades de liquidez generalmente se solucionan los problemas de liquidez que rápidamente aportan efectivo. (Sin Pág.)

Belaunde (2017) El riesgo de liquidez en una organización es la insolvencia de colocar los ahorros obligatorios para trabajar frente a sus compromisos en mediano, largo y plazo corto. Esta determinación tiene la ventaja de mostrar que la compañía se encuentre en insolvencia indicar que tiene un capital incompleto para responder a sus obligaciones, cómodamente la idea se trata de una imposibilidad en un momento dado. Que

comprende el ente en el lapso respectivo (...) aunque sea rentable tiene el riesgo de estarlo y respectivamente tenga pocas deudas. Se considerables veces decir: “la empresa está sólida la liquidez es un problema transitorio”. Si es que dura demasiado es un problema. La empresa igual consigue quebrar, la disparidad con la insolvencia entonces es insuficiente. A esta definición varias ocasiones se le agregan la idea de pérdida y precio adicional. La empresa precisamente no se hallara en una situación de los fondos necesarios de disponer, por ende los tendría por ejemplo costeando prominentes tasas de interés o ceder activos a un costo inferior que tendrá pérdidas o sobre costos. Entonces se tiene el peligro de liquidez no significa permanecer sin fondos necesariamente, encontrarse en extraviar dinero esa situación debe evitarse (p. 1)

2.3 Definiciones de Términos Básicos

Activo.- Son los derechos y bienes que conserva la compañía de los cuales el futuro espera obtener beneficio. (Bravo, et.al, 2014, p.182)

Capital.- De una empresa los fondos a largo plazo se encuentra al costado derecho del balance general los rubros, con salvedad de los pasivos corrientes, son fuentes de capital. El propio capital radica en los patrimonios a plazo extenso que los dueños suministran a la sociedad, es decir los accionistas. Un ente puede conseguir su propio capital ya sea inmovilizando los beneficios en vez de pagarlas como beneficios a sus accionistas esto es internamente, o externamente, por medio de la transferencia de acciones preferentes o comunes. (Gitman, 2013, p.275)

Ciclo Operativo.- Para (CO) de la entidad se precisa como el lapso que pasa a partir del tiempo en que introduce la compañía la mano de obra y la materia prima en el desarrollo de producción (se empieza a elaborar inventario), incluso la comercialización del producto final que comprende estos insumos de producción y se cobra en efectivo. Está integrado este ciclo por dos componentes el periodo promedio de cobro de ventas y la edad del inventario promedio. (Gitman, 2012, p. 535)

Desarrollar acciones.- Describe los pasos de las acciones que se van a dar secuencialmente en cada uno de las competencias que se especifica, se puede decir cómo y cuándo se va hacer. (Castaño, jurado 2016, p.9)

Exigibilidad.- Pertenece al lapso transcurrido desde el anterior devengo, hasta la citada fecha y desde el inicio de la operación. (Fernández, 2017, p. 149)

Empresa.- Es una producción de unidad económica, en ella se da la composición de una serie de maquinarias, personal y factores materiales, etc que son obligatorios para conseguir unos productos que después en el mercado se venden. (Rey, 2017, p. 3)

Estabilidad financiero.-Expresa más que la simple ausencia de crisis. Se logra que si es estable sistema financiero. 1) valora, evalúa, gestiona y asigna los riesgos financieros. 2) proporciona la retribución eficaz de los recursos económicos, como el tiempo geográficamente, entre otros procesos económicos (...) 3) su capacidad para desempeñar funciones esenciales un aumento de los desequilibrios estas mantiene incluso cuando se enfrentan a shocks externos.(Garry, schinasi 2016, p. 2)

Financiamiento.- Radica en las probabilidades de conseguir recursos económicos para el mantenimiento, desarrollo y apertura de recientes proyectos del ente. (Belloso, 2017, p.1)

Hecho imponible.- Es la realización que origina el nacimiento de la obligación tributaria para configurar cada tributo y presupuesto fijado por la ley. (Fernández, 2017, p. 8)

Inventarios.- Recurso almacenado al que se solicita para complacer una necesidad futura o actual. (Pérez, Bastos, 2012, p.1)

Ingresos.- Aumento de la empresa en su patrimonio neto durante el ejercicio ya sea en modo de aumento de valor de los activos o entradas. (Rey, 2017, p. 42)

IGV.- Es un gravamen que grava el consumo final de servicios y/o bienes, cargando el retiro de bienes, con dicho propósito no se hace más que cumplir. (Abril, 2015, p.5)

Pasivo a corto plazo.- Compuesto por todas los débitos a un término no mayor de un año están los acreedores y los proveedores. (Núñez, 2016, sin pag.)

Retención de impuestos.- Exigencia determinada por la leyes fiscales a cargo de la persona moral o física que ejecuta el control del tributo sobre la fuente económica a efecto de que entregue al fisco y la misma pague el importe del impuesto de un determinado contribuyente (feregrino, 2017, sin pag.)

Riesgo.- Posibilidad de un daño contingencia contemplada en un contrato de seguro (feregrino, 2017, sin pag.)

Solvencia.- Es la facultad de la compañía que tiene para cumplir sus exigencias financieras (gastos financieros y retorno de principal), como resultado de su vencimiento al endeudamiento. (Sánchez (2012 p. 45)

Venta.- Se considera venta, al hecho que se trasladan bienes a título costoso, libremente de la nominación que se dan en las negociaciones o en los contratos que originen esa transferencia y de las circunstancias de las partes pactadas. (Gaslac, 2013, p. 43)

3. Conclusiones

Se ha determinado que una buena planificación tributaria tiene una relación positiva en la mejora del capital de trabajo en la empresa Fabrinox SAC.

Se ha determinado la influencia de la obligación tributaria en la gestión del capital de trabajo permitiendo establecer metas y objetivos en el cumplimiento en sus obligaciones tributarias de manera oportuna y puntual.

Se ha determinado mediante modelos de planificaciones tributarias la influencia de la exigibilidad del tributo en la rentabilidad en la empresa Fabrinox SAC permitiendo tomar decisiones oportunas y acertadas para salvaguardar los bienes patrimoniales que garanticen la solvencia de la empresa.

4. Recomendaciones

Se sugiere implementar una adecuada planificación tributaria que permita cumplir oportunamente con sus obligaciones tributarias, utilizando los recursos financieros que la misma genera y lograr cumplir los objetivos trazados por la empresa ya que es una de las funciones más importantes de la Administración en cualquier nivel.

Se recomienda establecer políticas de capital de trabajo que permita alcanzar los objetivos y las metas propuestas para asegurar la rentabilidad de la empresa permitiendo mayor crecimiento y fortalecer los recursos de la empresa.

Se recomienda desarrollar modelos de planificación tributaria que permita mejorar el capital de trabajo para la toma de decisiones oportunas y acertadas y en consecuencia garantizar la solvencia y rentabilidad de la empresa.

5. Aporte Científico del Investigador

La planificación tributaria es una de las principales razones por el cual se desarrollan políticas y acciones que permiten el buen desempeño del capital de trabajo que permita alcanzar los objetivos de la empresa. Por esta razón la presente investigación fue motivada por la preocupación de mejorar el desempeño de la planificación tributaria, para lograr maximizar las capacidades del capital de trabajo y su desempeño en el desarrollo de las actividades de la empresa fabrinox SAC.

Es por esta razón que se formuló el problema de investigación sobre la planificación tributaria mejora el capital de trabajo de la empresa fabrinox SAC. Se consultaron fuentes bibliográficas sobre temas de planificación tributaria y capital de trabajo, con el fin de encontrar un sólido asiento teórico para mantener esta publicación en su enfoque hacia una gestión que busque atraer respuestas y resultados que con lleven a un buen desempeño del capital y patrimonio de la empresa.

La empresa Fabrinox sac al lograr una adecuada planificación tributaria le permitirá conseguir muchos objetivos trazados mejorando su capital de trabajo y es de vital importancia, ya que ayudara fortalecer sus recursos en el tiempo alcanzando sostenibilidad, permitiéndole tomar mejores decisiones.

6. Cronograma.

Actividades	Oct.	Nov	Dic.	En.	Feb.	Mar.	Abr.	Producto/ Resultado
1. Problema de la investigación								
1.1 Descripción de la realidad Problemática		-----						
1.2 Planteamiento del problema		-----	-----					
1.2.1 Problema general			-----					
1.2.2 Problemas específicos								
1.3 Objetivos de la investigación			-----					
1.3.1 Objetivo general			-----					
1.3.2 Objetivos específicos								
1.4 Justificación e importancia de la Investigación			-----					
2. Marco teórico								
2.1 Antecedentes			-----					
2.1.1 Internacionales			-----					
2.1.2 Nacionales								
2.2 Bases teóricas			-----	-----				
2.3 Definición de términos			-----	-----				
3. Conclusiones			-----	-----				
4. Recomendaciones				-----				
5. Aporte científico del investigador				-----				

Partida presupuestal*	Código de la actividad en que se requiere	Cantida d	Costo unita rio (en soles)	Costo total (en soles)
Recursos humanos		3	500	1500
Bienes y servicios		3	40	120
Útiles de escritorio				60
Mobiliario y equipos				800
Pasajes y viáticos				100
Materiales de consulta (libros, revistas, boletines, etc.)		52	40	2080
Servicios a terceros				300
Otros				45
Total				5,005

7. Referencias

Libros

Abolacio, H. (2013). *Gestion contable y gestion administrativa para auditoria*. Malaga - España: IC editorial.

Aguilar, H. (2013). *Nuevo código tributario*. Lima-Perú: Entrelíneas S.R.Ltda.

Aguilar, H. (2014). *Fiscalización tributaria cómo afrontarla exitosamente*. Lima-Perú: Entrelíneas S.R.Ltda.

Albi, E., Paredes, R., Rodriguez, & J. (2013). *Sistema español fiscal I*. España: Ariel.

Asesoría empresarial. (2015). *Pagos a cuenta del impuesto a la renta*. Lima – Perú: Entrelíneas S.R.L.

Ayensa, A. (2017). *Operaciones administrativas de compraventa*. Madrid-España. : Paraninfo, s.a.

Bahamonde, M. (2013). *Análisis y aplicación práctica de la ley del impuesto a la renta*. Lima- Perú: El búho EIRL.

Barzola, P. (2011). *Fraccionamientos tributarios de la Sunat*. El búho EIRL.

Basauri, R. (2013). *IGV e ISC - Análisis y aplicación práctica*. Lima – Perú: Entrelíneas S.R.Ltda.

Bastida, M. N. (2015). *La contabilidad electrónica y el comprobante fiscal digital*. ciudad de México d.f.: Norma.

- Bayo, J., Miren, E., Ferrer, F., Idoate, E., Iglesias, J., Junyent, J., Mañe, A., Pericas, J., Soldevia, V. (2016). *La desposesión de la vida cotidiana*. Seminari.
- Cachay, A. (2013). *Reglas para utilizar el crédito fiscal*. Lima-Perú: Gaceta jurídica s.a.
- Código tributario decreto supremo N° 133-2013-EFE. (s.f.).
- Colom, A. (2015). *Guía básica y ejercicios prácticos para la gestión empresarial*. Lerida-España: Universitat de Lleida.
- Contreras, C. (2016). *Planificación fiscal, principios, metodología y aplicaciones*. Madrid-España: Centro de estudios ramón areces.
- Córdoba, M. (2012). *Gestión financiera, (1era ed.)*. Bogotá- Colombia: ECOE ediciones.
- Feregrino, B. (2017). *Diccionario de términos fiscales. (8va ed.)*. México df. : Ediciones fiscales isef s.a.
- Fernández M., Campiña G. . (2012). *Empresa y administración*. Madrid- España: Editex S.A.
- Fernández, V. (2013). *Nuevas investigaciones sobre la gestión de la empresa familiar en España*. Barcelona- España: editorial Lulu Enterprises Ltd.
- G., M. (2014). *La relevancia jurídica de la motivación fiscal*. Madrid- España: Dykinson S.L.
- Gáslac, L. (2013). *Aplicación práctica del régimen de deducciones, retenciones y percepciones, (1ªed.)*. Lima-Perú: El búho EIRL.
- Gitman, J., Zutter, J. (2012). *Principios de administración financiera. (12 ed.)*. México: Marisa de Anta.

Lopez, J. (2011). *Normas tributarias*. Lima-Perú: Rodhas s.a.c.

Olivera, M. (2011). *Herramientas de gestión financiera*. Lima-Perú: Ediciones Caballero Bustamante sac.

Ortiz, R. (2015). *Retiro de bienes tratamiento contable y tributario. (1a ed.)*. Lima-Perú. : El búho EIRL. .

Rey, J. (2017). *Contabilidad general. (2a ed.)*. España: Ediciones paraninfo s.a.

Tuero, A. (2017). *Manual práctico de fiscalidad*. España: Ediciones nobel s.a.

Libros electrónicos

Organización para la Cooperación y el desarrollo económico OCDE (2013). *La relación cooperativa: un marco de referencia: de la relación cooperativa al cumplimiento cooperativa*. Recuperado de: <http://dx.doi.org/10.1787/1787/9789264207547-es>

Revistas

Angulo, F., Berrío, H., Caicedo, L. (2014). Estrategias de inversión en capital de trabajo aplicadas por las micro, pequeñas y medianas empresas colombianas de comercio textil en el municipio de Maicao. *Dimensión Empresarial*, 12(2), 69-82. JEL: G10, G32, L25.

Riaño, M. (2014). Administración del capital de trabajo, liquidez y rentabilidad en el sector textil de Cúcuta, periodo 2008-2011. 19(1). 86-98.

Tesis

Castro, L., Rivas, L. (2014). *La administración financiera del capital de trabajo, como elemento generador de valor*. (Tesis de posgrado). Universidad de el salvador, Guatemala.

Contreras, A. (2016). *La importancia de la planificación fiscal empresarial en Guatemala*. (Tesis de post grado). Universidad Rafael Landívar de Guatemala, Guatemala.

Cortijo, D. (2016). *Administración del capital de trabajo y su influencia en la rentabilidad de las empresas Gas Antonio's S.A.C. Trujillo 2014-2015*. (Tesis de pregrado). Universidad Privada Leonardo Da Vinci, Trujillo, Perú.

Chávez, Y. (2013). *El sistema de detracciones del impuesto general a las ventas y la gestión del capital de trabajo en las empresas inmobiliarias del distrito de Santiago de surco, año 2013*. (Tesis de pregrado). Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.

Escobedo, M., Núñez, E. (2016). *Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en la empresa trans servis kuelap S.R.L – 2016*. (Tesis de pregrado). Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú.

Galarraga, L. (2014). *Planificación tributaria del impuesto a la renta en la industria ecuatoriana para el ejercicio económico*. (Tesis de posgrado). Escuela Superior Politécnica del Litoral de Guayaquil, Ecuador.

Gonzales, E. (2013). *La administración del capital de trabajo en la gestión de las empresas distribuidoras de medicinas de lima metropolitana*. (Tesis de pregrado). Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú.

Madrigal, J. (2013). *Diseño de una estrategia para el manejo del capital de trabajo que permite mejorar la eficiencia del uso del flujo de efectivo*. (Tesis de posgrado). Universidad de Costa Rica, Costa Rica.

Mata, F. (2015). *Planificación tributaria para la empresa Ecuaminot s.a. ubicada en el cantón salinas, provincia de santa Elena*. (Tesis de pregrado). Universidad Estatal Península de Santa Elena de la Libertad, Ecuador.

Moreno, M. (2013). *Utilización de instrumentos financieros para la planificación tributaria*. (Tesis de post grado). Universidad Latinoamericana de Ciencias Sociales, Ecuador.

Namicela, D., Quituisaca, D. (2012). *Diseño y elaboración de una guía para la gestión del capital de trabajo para las cooperativas de ahorro y crédito no sujetas al control de la superintendencia de bancos y seguros de la ciudad de Loja*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Loja, Ecuador.

Pachas, C. (2016). *El planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial y la rentabilidad en las empresas de transporte terrestre de carga de lima*

metropolitana, 2014. (Tesis de pregrado). Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.

Silva, K. (2014). *Estrategias de planificación tributaria y su incidencia en las empresas utilizadoras de servicios no domiciliados en el distrito de San Isidro, provincia de Lima. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Trujillo, Perú.*

Saucedo, D., Oyala, E. (2014). *La administración del capital de trabajo y su influencia en la rentabilidad del club deportivo abc s.a. – Chiclayo, en los períodos 2012 – 2013. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú.*

Tello, L. (2014). *Financiamiento del capital de trabajo para contribuir al crecimiento y desarrollo de las micro y pequeña empresas comerciales en el distrito de Pacasmayo. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Trujillo, Perú.*

Yucra, Y. (2017). *La incidencia de la acción 12 del plan de acción contra BEPS, relativa a la relación de los mecanismos de la planificación fiscal agresiva, en la obligación del abogado de guardar el secreto profesional. (Tesis de posgrado). Pontificia Universidad Católica del Perú.*

Vargas, J. (2012). *Procedimientos de control interno para el capital de trabajo de una empresa comercializadora de productos de consumo masivo. (Tesis de pregrado). Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala.*

Zapata, J., (2014). *La planificación tributaria como mecanismo para lograr la eficiencia económica en el tratamiento del impuesto a la renta de las sociedades dedicadas al turismo receptivo en el Ecuador. (Tesis de posgrado). Universidad Andina Simón Bolívar, Ecuador.*

8. Apéndices.

Matriz de consistencia de la investigación

Cuestionario

MATRIZ DE CONSISTENCIA PARA ASEGURAR LA COHERENCIA EN LA INVESTIGACION

TEMA: Planificación tributaria y el capital de trabajo de la empresa Fabrinox SAC 31 de diciembre, año 2017									
Diseño:									
PROBLEMA GENERAL	JUSTIFICACION	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL		ITEM	ESQUEMA BASES TEORICAS
						Dimensiones	Indicadores		
Problema General ¿En qué medida la planificación tributaria mejora el capital de trabajo de la empresa Fabrinox SAC ubicada en san Martin de Porres - Lima en el año 2017?	La presente investigación pretende indagar de manera más amplia la importancia de la planificación tributaria y el capital de trabajo, en el año 2017.	Determinar como la planificación tributaria mejora el capital de trabajo en la empresa Fabrinox SAC en el año 2017.	Hipótesis Gral. La planificación tributaria mejora el capital de trabajo de la empresa fabrinox SAC. en el año 2017.	Variable Independiente Planificación tributaria	La planificación tributaria en mejorar a lo largo del tiempo la carga tributaria, empleando los beneficios y las deducciones públicas de las reglas tributarias que reúnen se pueda dar con la ayuda o sin de los monitores fiscalizadores expertos a lo prolongado del período de vida de las compañías	Persona jurídica	derechos	1	2.2.1. Planificación tributaria Definición Obligación tributaria Exigibilidad de la obligación tributaria
Obligación tributaria							2	Cumplimiento de la obligación tributaria	
Deducciones						ingreso	3	Impuesto general a las ventas	
						Perdida fiscal	4	Crédito fiscal	
Beneficios fiscales						desarrollo	5	Regímenes especiales del IGV	
						Ventajas fiscales	6	Aplazamiento y/o fraccionamiento de la deuda tributaria	
Impuestos						Hecho imponible	7	Impuesto a la renta de empresas	
						Capacidad económica	8	Elusión tributaria	
contribuyente						Carga tributaria	9	2.2.2. Capital de trabajo Definición	
						Obligación tributaria	10	Gestión del capital de trabajo	
P. Específico 1 ¿En qué medida obligación tributaria influye en la gestión del		O. Específico 1	H. Específico 1						Administración del capital de trabajo
		Determinar la influencia de la obligación tributaria	La obligación tributaria influye en la						Rentabilidad
									Ciclo de conversión del efectivo
									Razón de liquidez

capital de trabajo en la empresa Fabrincox SAC ubicada en san Martin de Porres - Lima en el año 2017?	Tributaria en la gestión del capital de trabajo en la empresa Fabrincox SAC en el año 2017.	gestión del capital de trabajo en la empresa Fabrincox SAC en el año 2017	Dependiente Capital de trabajo	Liquidez	El fondo de maniobra llamado también working capital es el parámetro que denota estabilidad o equilibrio financiero, como acabamos de citar. Se trata de saber si las obligaciones más urgentes, o sea el pasivo corriente o circulante (PC), están cubiertas por las partidas del activo corriente o circulante. El fondo de maniobra se obtiene por la diferencia entre las dos partidas anteriores.	Pasivo corriente	deudas	1
							empresa	2
P. Específico 2	O. Específico 2	H. Específico 2				Activo corriente	Bienes y derechos	3
¿En qué medida la exigibilidad del tributo influyen en la rentabilidad en la empresa Fabrincox SAC ubicada en san Martin de Porres - Lima en el año 2017?	Determinar la influencia de la exigibilidad del tributo en la rentabilidad en la empresa Fabrincox SAC en el año 2017.	La exigibilidad del tributo influye en la rentabilidad en la empresa Fabrincox SAC en el año 2017.					Dinero liquido	4
						Patrimonio neto	Aportaciones realizadas	5
							socios	6
						Pasivo no corriente	Mayor a un año prestamos	7
								8
						Activo no corriente	bienes	9
							Desarrollo de las operaciones	10

Cuestionario

Planificación tributaria y el capital de trabajo en la empresa fabrinox SAC

Presentación:

Estamos realizando investigación sobre la planificación tributaria y el capital de trabajo de la empresa FABRINOX SAC, para ello le agradecemos sírvase a contestar las siguientes preguntas de forma anónima.

Indicaciones

Lee las preguntas atentamente, revise todas las opciones y elige la respuesta que prefieras. Colocar un aspa en el recuadro correspondiente.

Ejemplo

¿El dinero líquido del activo corriente mejora el capital de trabajo de la empresa?

Definitivamente si ☒ sí ☐ Ninguno ☐ No ☐ Definitivamente no ☐

Puntaje

Definitivamente si	5
Si	4
Ninguno	3
No	2
Definitivamente no	1

Nº	ITEMS	Definitivamente si	Si	Ninguno	No	Definitivamente no
	Planificación Tributaria	5	4	3	2	1
1	¿La planificación tributaria permite a la persona jurídica tener más derechos tributarios?					
2	¿Las obligaciones que tienen la persona jurídica se afrontan mejor con una planificación tributaria?					
3	¿La planificación tributaria y las deducciones mejoran el ingreso de la empresa?					
4	¿La planificación tributaria y las deducciones mejora la utilidad de la empresa evitando una pérdida fiscal?					

5	¿Los beneficios fiscales mejora el desarrollo de la planificación tributaria de la empresa?					
6	¿Las ventajas de los beneficios fiscales mejora la planificación tributaria de la empresa?					
7	¿La planificación tributaria mejora el hecho imponible del pago de los impuestos de la empresa?					
8	¿La planificación tributaria de los impuestos mejora la capacidad económica de la empresa?					
9	¿La planificación tributaria del contribuyente reduce la carga tributaria?					
10	¿La planificación tributaria del contribuyente mejora el cumplimiento de la obligación tributaria?					
	Capital de Trabajo					
11	¿Las deudas en el pasivo corriente disminuyen el capital de trabajo de la empresa?					
12	¿El pasivo corriente que cuenta la empresa afecta al capital de trabajo?					
13	¿Los bienes y derechos del activo corriente favorecen al crecimiento del capital de trabajo de la empresa?					
14	¿El dinero líquido del activo corriente mejora el capital de trabajo de la empresa?					
15	¿Es importe las aportaciones realizadas para el patrimonio neto y el capital de trabajo de la empresa?					
16	¿Es importante para los socios saber el patrimonio neto y el capital de trabajo de la empresa?					
17	¿Los pasivos no corrientes mayor a un año afecta el capital de trabajo de la empresa?					
18	¿Los préstamos que se tiene en el pasivo no corriente limita el efectivo del capital de trabajo de la empresa?					
19	¿Los bienes del activo no corriente mejora el capital de trabajo de la empresa?					
20	¿El desarrollo de las operaciones del activo no corriente mejora el capital de trabajo?					

Muchas Gracias